Gemeente Bladel

GEMEENTEBLAD

Officiële uitgave van gemeente Bladel.

Nr. 129053

30 december 2015

Budgethoudersregeling gemeente Bladel 2016

Het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Bladel;

Gelet op:

- de verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Bladel;
- de nota "Inkoop- en aanbestedingsbeleid gemeente Bladel";
- de mandaatregeling gemeente Bladel 2016;
- het organisatiebesluit van de gemeente Bladel.

Besluit:
de volgende "Budgethoudersregeling gemeente Bladel 2016" vast te stellen:

BUDGETHOUDERSREGELING GEMEENTE BLADEL 2016

BEGRIPSBEPALINGEN

Artikel 1
In deze regeling wordt verstaan onder:

a) Budget:

Onder budget wordt verstaan de middelen die via de begroting en begrotingswijzigingen zijn toegekend aan beleidsvelden, kostenplaatsen, voorzieningen en/of investeringskredieten voor het realiseren van daaraan gekoppelde doelstellingen, resultaten en prestaties.

b) Budgethouder:

Door het college of de raad aangewezen functionaris die verantwoordelijk is voor de realisering en het beheer van de aan hem toegewezen budgetten.

c) Budgetbeheerder:

De door de budgethouder aangewezen functionaris die op aanwijzing van en namens de budgethouder zorgt draagt voor de realisering en het beheer van de door de budgethouder aan hem of haar toegewezen budgetten.

d) Deelbudgetbeheerder:

De door de budgetbeheerder met goedkeuring van de budgethouder aangewezen functionaris die op aanwijzing van en namens de budgetbeheerder zorgt draagt voor de realisering en het beheer van de door de budgetbeheerder aan hem of haar toegewezen budgetten.

e) Budgethoudersregister

Het register waarin per budget is vastgelegd wie als budgethouder, budgetbeheerder of deelbudgetbeheerder is aangewezen. In dit register worden tevens de condities en beperkingen verbonden aan het budgethouderschap vastgelegd.

f) Consulent financiën:

De medewerker van het team Financiën die belast is met het financieel adviseren en ondersteunen.

AANWIJZING BUDGETHOUDERS

Artikel 2

1. De budgethouder is het lid van het managementteam dat door het college van burgemeester en wethouders is aangewezen het aan hem of haar toegewezen deel van de begroting, kostenplaatsen, voorzieningen en/of investeringskredieten namens het college uit te voeren.
2. De griffier is budgethouder voor de budgetten die direct ten behoeve van de gemeenteraad staan.

Artikel 3

1. De budgethouder kan het beheer van budgetten en de realisatie van de daaraan gekoppelde doelstellingen, resultaten en prestaties mandateren aan één of meerdere budgetbeheerders.
2. De budgethouder kan bij de toepassing van lid 1. aan de uitoefening van het budgetbeheer bepaalde condities en beperkingen verbinden.
3. De budgethouder legt bij toepassing van lid 1. in het budgethoudersregister vast welke budgetten aan welke budgetbeheerders zijn toegewezen. Indien toepassing wordt gegeven aan lid 2. wordt eveneens schriftelijk vastgelegd welke condities en beperkingen van toepassing zijn verklaard.
4. Een aanwijzing van een budgetbeheerder op grond van lid 1. kan schriftelijk geheel of gedeeltelijk worden ingetrokken of gewijzigd.
5. Het budgethoudersregister en de condities en beperkingen als bedoeld in de leden 2 en 3 wordt verstrekt aan het team Financiën voor de vastlegging ervan in het financieel informatiesysteem.
6. Een budgetbeheerder kan met goedkeuring van de budgethouder het beheer van budgetten en de realisatie van de daaraan gekoppelde doelstellingen, resultaten en prestaties mandateren aan één of meerdere deelbudgetbeheerders, dit wordt schriftelijk vastgelegd in het budgethoudersregister. Hierop zijn dan de leden 2 tot en met 5 van dit artikel van overeenkomstige toepassing.

VERVANGING

Artikel 4

1. Als plaatsvervangend budgethouders zijn bevoegd die functionarissen, die als dusdanig zijn aangewezen in de mandaatregeling of de vervangingsregeling.
2. Als plaatsvervangend budgetbeheerders zijn bevoegd die functionarissen, die als dusdanig zijn aangewezen in de mandaatregeling of de vervangingsregeling.
3. Bij afwezigheid van de deelbudgetbeheerder worden de aan hem of haar toegewezen bevoegdheden uitgeoefend door de budgetbeheerder.

VERANTWOORDELIJKHEDEN

Artikel 5

De budgethouder is verantwoordelijk voor een doelmatig en rechtmatig beheer van de aan hem of haar toevertrouwde budgetten en een effectieve realisering van de aan de betreffende budgetten gekoppelde doelstellingen, resultaten en prestaties.

BEVOEGDHEDEN

Artikel 6.

1. De budgethouder is namens het college bevoegd tot het aangaan van verplichtingen en het doen van uitgaven tot maximaal:
   - de in de begroting en kostenplaatsen opgenomen budgetten;
   - de bedragen van de vastgestelde investeringskredieten;
   - de omvang van de ingestelde voorzieningen. Verplichtingen kunnen slechts worden aangegaan nadat door de budgethouder is geconstateerd dat hiertoe voldoende budget beschikbaar is en dat deze verplichtingen behoren tot de activiteiten waarvoor het budget beschikbaar is gesteld.
2. De budgethouder is namens het college bevoegd tot het verkrijgen of invorderen van inkomsten ten gunste van de in de begroting en kostenplaatsen opgenomen bedragen of van de geraamde (externe) bijdragen in de vastgestelde kredieten. De geraamde bedragen gelden als minimaal te behalen.
3. De onder 1. en 2. omschreven bevoegdheden gelden indien en voor zover de relatie met de beoogde beleidsrealisaties en/of ondersteuningsactiviteiten in stand blijft.
4. Incidentele budgetten mogen niet worden aangewend voor structurele uitgaven.
5. Aanbesteding van leveringen, diensten en werken vindt plaats met toepassing van de geldende regels inzake inkoop en aanbesteden en de daaraan verbonden mandaatbesluiten.
6. Het college kan met betrekking tot specifieke verplichtingen bepalen, dat deze pas kunnen worden aangegaan na uitdrukkelijke toestemming van het college.

BEHEER

Artikel 7

1. Verplichtingen worden door de budgethouder of budgetbeheerder aantoonbaar vastgelegd - bij voorkeur in het financieel informatiesysteem - op een zodanige wijze, dat de actuele stand van de reeds aangegane verplichtingen ten opzichte van het totaal beschikbare budget, alsmede de voortgang van de realisatie zichtbaar is.
2. Voor het betaalbaar stellen van facturen herkennen we in de financiële administratie twee rollen. De rol van het coderen/tekenen voor prestatie en de rol van fiatteur. Als een deelbudgetbeheerder is aangewezen codeert en tekent deze voor prestatie. De budgetbeheerder is fiatteur. Indien geen deelbudgetbeheerder is aangewezen codeert en tekent de budgetbeheerder voor prestatie en is de budgethouder fiatteur.

BUDGETSUBSTITUTIE

Artikel 8

1. a. De budgethouder is bevoegd binnen de aan hem of haar toegewezen budgetten, kostenplaatsen verschuivingen aan te brengen, mits dit bijdraagt aan de realisatie van de aan het beleidsveld, kostenplaats verbonden prestaties en de verschuivingen niet leiden tot wijziging van het totaalbedrag van de betreffende beheerstaak(fcl), kostenplaats toegekende budget.
   b. Buiten de schuifruimte als bedoeld in lid 1.a. van dit artikel vallen:
   - doorbelaste baten en lasten van en naar (hulp)kostenplaatsen
   - kapitaallasten
   - dotaties en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen
   - salarislasten
   - Inkoopresultaten als gevolg van gunstige aanbestedingen van € 10.000 of meer
   - verrekeningen tussen baten en lasten

   c. Indien de budgethouder de hiervoor genoemde verschuivingen toepast draagt hij of zij er voor zorg dat deze via het team Financiën in het financiële informatiesysteem worden vastgelegd door middel van een administratieve budgettair neutrale wijziging van de begroting.
2. De bevoegdheid om met budgetten te schuiven tussen budgetten binnen één en hetzelfde beleidsveld passend binnen het bestaand beleid, is voorbehouden aan het college door middel van een door het college vast te stellen administratieve wijziging van de begroting.
3. Budgetsubstitutie tussen beleidsvelden vereist een raadsbesluit door middel van een door de raad vast te stellen wijziging van de begroting.

PLANNING EN CONTROL

Artikel 9

1. Indien de budgethouder met inachtneming van artikel 8 voorziet dat een geautoriseerd budget dreigt te worden overschreden, wordt dit door de budgethouder aan het college door middel van tussentijdse rapportages gemeld. De budgethouder voegt hierbij een voorstel voor wijziging van het budget of het investeringskrediet voorzien van een in overleg met de consulent financiën tot stand gekomen dekkingsadvies.
2. De budgethouder voorziet het college van Burgemeester en Wethouders van alle relevante informatie die nodig is voor de bepaling van de hoogte van aan de budgetten verbonden lasten en baten en taakstellingen in het kader van het opstellen van de begrotingsdocumenten inclusief de daarop betrekking hebbende begrotingswijzigingen met inachtneming van de relevante door het college van B&W vastgestelde algemene richtlijnen en de door het college van B&W vastgestelde P&C planning.

Artikel 10

De budgethouder rapporteert conform de door het college vastgestelde P&C planning en richtlijnen in het kader van de tussentijdse rapportages en de jaarrekening ten minste over:

- significante afwijkingen op reguliere werkzaamheden
- de inhoudelijke stand van zaken met betrekking tot niet jaarlijkse projecten en activiteiten
- mutaties omtrent risico's ten behoeve van de verplichte paragraaf weerstandsvermogen van de begroting
- de inzet en de (structurele) toereikendheid van de tot de budgetten behorende middelen
- de stand van zaken met betrekking tot de uitvoering van investeringskredieten
- Voor zover in het kader van de jaarrekening sprake is van over- en onderschrijdingen op de oorspronkelijke baten en lasten van € 10.000 of meer en van investeringskredieten van € 50.000 of

meer dienen deze door de budgethouder van een deugdelijke toelichting te worden voorzien in het kader van de analyse van het rekeningresultaat.

REGISTRATIE

Artikel 11

1. Het team Financiën is verantwoordelijk voor de registratie van budgetgegevens in het financieel informatiesysteem en het voeren van de boekhouding.
2. Het team Financiën draagt voorts zorg voor een centrale krediet- en budgetbewaking en de hiermee verband houdende signaalfunctie naar budgethouders.

GELDIGHEID BUDGET

Artikel 12

1. Verplichtingen, anders dan die ten laste van budgetten die bestaan op basis van een vastgesteld investeringskrediet, worden ten behoeve van het dienstjaar aangegaan en ten laste van de betreffende jaarrekening gebracht indien de activiteit in het dienstjaar heeft plaatsgevonden of de beoogde prestatie in dat jaar is geleverd.
2. Een uitgavenbudget dat in een begrotingsjaar niet geheel is besteed valt behoudens daartoe strekkende raadsbesluiten vrij in het rekeningresultaat van het betreffende boekjaar.
3. Een incidenteel uitgavenbudget dat in een begrotingsjaar niet geheel is besteed, kan alleen bij besluit van de raad worden overgeheveld naar het volgende begrotingsjaar, onder de volgende omstandigheden:
   - het budget is incidenteel toegekend en het budget minimaal € 10.000 is;
   - de gevraagde ruimte is aanwezig;
   - in de begroting voor het volgende jaar zijn voor dezelfde prestatie geen middelen opgenomen.

   Dit budget vervalt als de middelen niet zijn ingezet in het jaar volgend op het begrotingsjaar waarvoor het budget is toegekend.
4. Overlopende verplichtingen en vorderingen die zijn ontstaan voor het einde van een boekjaar kunnen worden meegenomen naar het volgende boekjaar, op voorwaarde dat de opdracht schriftelijk in het oude boekjaar is verleend en de levering/werkzaamheden/activiteiten zijn uitgevoerd.

   Als aan dit criterium is voldaan wordt via het team Financiën de overlopende verplichtingen en vorderingen vastgelegd in de financiële administratie ten laste of ten gunste van het budget van het afgelopen boekjaar.
5. Indien een investeringskrediet een uitvoeringsperiode heeft die meer dan één begrotingsjaar bestrijkt is de budgethouder bevoegd de verplichtingen in/voor de betreffende jaren aan te gaan.
6. Over restant investeringskredieten vindt in het kader van de jaarrekening van het betreffende boekjaar overleg plaats tussen de budgethouder en het team Financiën waarbij wordt gekeken naar de noodzaak van overheveling van het restant investeringskrediet naar het nieuwe boekjaar of dat het krediet in de jaarrekening kan worden afgesloten.
7. Het team Financiën legt het overzicht van alle over te hevelen restantkredieten ter goedkeuring voor aan het college via een administratieve wijziging van de begroting.
8. Na ingebruikname, gereedkomen of aanschaf van de activa (investering) wordt het betreffende investeringskrediet ultimo van het boekjaar afgesloten.

ONVOORZIENE UITGAVEN EN STELPOSTEN

Artikel 13

Jaarlijks wordt een post onvoorzien opgenomen in de begroting. Een beroep op de post onvoorzien is slechts mogelijk indien tegelijkertijd wordt voldaan aan de volgende vier voorwaarden:

1. de betreffende uitgaaf is incidenteel;
2. de betreffende uitgaaf is onvermijdbaar;
3. de betreffende uitgaaf is onuitstelbaar;
4. de betreffende uitgaaf is onvoorzien.

De post onvoorzien alsmede de geraamde stelposten worden beheerd door het team Financiën. De beschikkingsbevoegdheid ligt bij het college. Op de post onvoorzien en de geraamde stelposten kunnen geen baten en lasten worden verantwoord. De raad autoriseert achteraf de beschikkingen van het college via de reguliere P&C cyclus.

CONDITIES / BEPERKINGEN

Artikel 14

1. De functie van budgethouder is onverenigbaar met de functie van comptabele, kassier, betalingsfiatteur en met de registrerende functie.
2. Het college kan aan de zelfstandige uitoefening van het budgethouderschap condities en beperkingen verbinden.

SLOTBEPALINGEN

Artikel 15

De bepalingen van deze regeling zijn van overeenkomstige toepassing op alle aangewezen budgetbeheerders en deelbudgetbeheerders.

Artikel 16

In gevallen waarin deze regeling niet voorziet beslist het college.

INWERKINGTREDING

Artikel 17

Deze regeling treedt in werking vanaf 1 januari 2016

CITEERTITEL

Artikel 18

Deze regeling kan worden aangehaald als “Budgethoudersregeling gemeente Bladel 2016”.

Aldus vastgesteld in de vergadering van burgemeester en wethouders van Bladel van 24 november 2015

Burgemeester en wethouders voornoemd,

de secretaris, drs. E.L.C.M. Mol

de burgemeester, mr. A.H.J.M. Swachten